



# JAAR STUKKEN 2023



# Jaarstukken

**2023**

## Dethon

Mr. F.J. Haarmanweg 33  
4538 AN Terneuzen

[www.dethon.nl](http://www.dethon.nl)

[info@dethon.nl](mailto:info@dethon.nl)

0115-675200

Vastgesteld d.d. 28 augustus 2024  
Algemeen bestuur Dethon

Voorzitter a.i.

Penningmeester a.i.

Secretaris a.i.

J. Vervaet

P.E.M. van de Vijver

L. Mangnus

Balans per 31 December (€)	Balans 2023	Balans 2022
<b>VASTE ACTIVA</b>		
Materiële vaste activa met economisch nut	6.798.525	7.673.049
Financiële vaste activa	18.001	18.001
<b>Totaal</b>	<b>6.816.526</b>	<b>7.691.050</b>
<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>		
Voorraden	894.159	463.266
Vorderingen - Rentetypische looptijd < 1 jaar	2.414.123	2.723.623
Overlopende activa	648.039	2.833.854
Liquide middelen	414.832	383.003
<b>Totaal</b>	<b>4.371.153</b>	<b>6.403.746</b>
<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>11.187.678</b>	<b>14.094.796</b>
<b>VASTE PASSIVA - EIGEN VERMOGEN</b>		
Algemene reserve	922.567	911.901
Bestemmingsreserve vakantiegeld	564.166	574.832
Gerealiseerd resultaat	-0	0
<b>Totaal</b>	<b>1.486.733</b>	<b>1.486.733</b>
<b>VASTE PASSIVA - VOORZIENINGEN</b>		
Voorzieningen	0	0
<b>Totaal</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VASTE PASSIVA -VASTE SCHULDEN MET RENTETYPISCHE LOOPTIJD &gt; 1 JAAR</b>		
Leningen	5.777.500	7.007.500
<b>Totaal</b>	<b>5.777.500</b>	<b>7.007.500</b>
<b>VLOTTENDE PASSIVA -NETTO VLOTTENDE SCHULDEN MET RENTETYPISCHE LOOPTIJD &lt; 1 JAAR</b>		
Crediteuren	579.294	452.624
Overige schulden	3.115.856	4.729.288
Overlopende passiva	228.294	418.651
<b>Totaal</b>	<b>3.923.445</b>	<b>5.600.563</b>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b>11.187.678</b>	<b>14.094.796</b>

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening TOTAAL (€) (Dethon, WSP, VOC en Overhead)	Rekening 2023	V2 Begroting 2023	Rekening 2022
Programma's:			
Bedrijfsopbrengsten	14.582.810	15.000.000	15.347.746
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-1.903.715	-1.900.000	-2.386.812
<b>Netto Bedrijfsopbrengsten</b>	<b>12.679.095</b>	<b>13.100.000</b>	<b>12.960.934</b>
Overige bedrijfsopbrengsten	64.425	0	613.600
<b>Netto Opbrengsten</b>	<b>12.743.520</b>	<b>13.100.000</b>	<b>13.574.534</b>
(Loon)kosten ambtelijk	-793.901	-669.000	-847.108
(Loon)kosten professionals	-6.559.434	-6.500.000	-7.854.085
Overige personeelskosten	-223.571	-170.000	-219.403
Scholing	-125.870	-213.000	-106.650
Afschrijvingen	-815.243	-870.000	-864.372
Onderhoud	-1.029.653	-1.038.000	-1.014.796
Energie	-1.092.027	-1.200.000	-789.297
Huur	-483	-5.000	-880
Belastingen en verzekeringen	-429.081	-430.000	-409.516
ICT	-101.037	-143.000	-112.080
Kantoorbehoeften	-16.299	-6.000	-19.466
Abonnementen	-18.686	-7.000	-8.209
Inhuur & uitbesteding	-13.513	-145.000	-21.918
Marketing	-10.613	-15.000	-28.199
Arbo	-51.753	-89.000	-35.866
Representatie	-13.954	-38.000	-30.500
Indirecte productiekosten	-88.173	-109.000	-239.528
Diverse lasten	-227.755	-124.000	-127.964
Rente	-18.775	-90.000	-23.658
<b>Bedrijfskosten</b>	<b>-11.629.822</b>	<b>-11.861.000</b>	<b>-12.753.495</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>1.113.698</b>	<b>1.239.000</b>	<b>821.039</b>
(Loon)kosten Sw oude doelgroep	-14.812.053	-14.807.000	-14.847.512
Begeleid Werken	-134.578	-135.000	-130.599
Rijksbijdrage Sw oude doelgroep	14.501.070	14.633.000	14.195.891
<b>Subsidieresultaat Sw (oude doelgroep)</b>	<b>-445.562</b>	<b>-309.000</b>	<b>-782.220</b>
(Loon)kosten overige doelgroepen Participatiewet	-4.234.432	-4.100.000	-3.198.844
Vergoedingen overige doelgroepen Participatiewet	2.531.635	2.500.000	2.112.860
<b>Resultaat Participatiewet (overige doelgroepen)</b>	<b>-1.702.797</b>	<b>-1.600.000</b>	<b>-1.085.984</b>
Lage inkomensvoordeel (LIV) en Loonkostenvoordeel (LKV)	324.757	175.000	381.887
<b>LIV &amp; LKV</b>	<b>324.757</b>	<b>175.000</b>	<b>381.887</b>
Gemeentelijke bijdrage Dethon	3.294.761	3.000.000	1.732.081
Gemeentelijke bijdrage WSP	0	0	1.241.671
Gemeentelijke bijdrage VOC	73.319	5.000	160.353
<b>Gemeentelijke bijdragen</b>	<b>3.368.080</b>	<b>3.005.000</b>	<b>3.134.105</b>
Overzicht overhead	-2.602.540	-2.507.000	-2.463.868
Algemene dekkingsmiddelen	-55.636	-3.000	-4.959
<b>Overhead en algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>-2.658.176</b>	<b>-2.510.000</b>	<b>-2.468.827</b>
<b>Totaal saldo baten en lasten (voor belasting)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Vennootschapsbelasting	0	0	0
<b>Totaal saldo baten en lasten (na belasting)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Mutatie reserves	0	0	0
<b>Gerealiseerde resultaat (na belasting)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
De incidentele baten bedragen (€)	188.670		
De incidentele lasten bedragen (€)	1.397.418		

Voor een nadere specificatie zie overzicht incidentele baten en lasten (pagina 36).  
Als gevolg van afrondingen kunnen er kleine verschillen in de tellingen ontstaan.

Toelichting overzicht van baten en lasten programma DETHON (€)	Rekening	V2 Begroting	Rekening
	2023	2023	2022
		2023	2022
WNT-tabel		R. Akkermans	R. Akkermans
Functiegegevens		Directeur-bestuurder	Directeur-bestuurder
Aanvang en einde functievervulling		01-/01 - 31/12	05/09 -31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,0	1,0
Dienstbetrekking?		Ja	n.v.t.
<b>Bezoldiging</b>			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		€ 118.166,71	€ 29.057,45
Beloningen betaalbaar op termijn		€ 18.607,32	€ 5.324,67
<i>Subtotaal</i>		€ 136.774,03	€ 34.382,12
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		€ 223.000,00	€ 56.416,42
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		n.v.t.	n.v.t.
<b>Totale bezoldiging</b>		€ 136.774,03	€ 34.382,12
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		n.v.t.	n.v.t.

		2023	2022
	WNT-tabel		E. van den Berghen
Functiegegevens		Directeur-bestuurder	Directeur-bestuurder
Aanvang en einde functievervulling		n.v.t.	01/01 - 23/01
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		n.v.t.	1,0
Dienstbetrekking?		n.v.t.	Ja
<b>Bezoldiging</b>			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		n.v.t.	€ 29.057,45
Beloningen betaalbaar op termijn		n.v.t.	€ 5.324,67
<i>Subtotaal</i>		n.v.t.	€ 34.382,12

Toelichting overzicht van baten en lasten programma DETHON (€)	Rekening 2023	V2 Begroting 2023	Rekening 2022
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		n.v.t.	€ 56.416,42
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		n.v.t.	n.v.t.
<b>Totale bezoldiging</b>		n.v.t.	€ 34.382,12
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		n.v.t.	n.v.t.

WNT-tabel	2023	2022
	M. van Endt	M. van Endt
<b>Functiegegevens</b>	Alg. Directeur (Int.)	Alg. Directeur (Int.)
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang-einde)	n.v.t.	01/01-11/07
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	n.v.t.	7
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	n.v.t.	749,7
<b>Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum</b>		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	n.v.t.	€ 206,00
Maxima op basis van de normbedragen per maand	n.v.t.	€ 193.300,00
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	n.v.t.	€ 154.438,20
<b>Bezoldiging (alle bedragen exclusief BTW)</b>		
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	n.v.t.	ja
Bezoldiging in de betreffende periode	n.v.t.	€ 113.500,00
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	n.v.t.	-
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
<b>Bezoldiging</b>		
Bedrag en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.
<b>DB en AB leden: Naam + functie in het jaar 2023</b>	Bezoldiging (€)	Bezoldigings max. (€)
<b>Dagelijks bestuur</b>		
Dhr. C.L. Liefing, voorzitter DB	--	33.450
Dhr. L. Mangnus, penningmeester DB	--	22.300
Dhr. J. Vervae, secretaris DB	--	22.300
<b>Algemeen bestuur</b>		
Dhr. J. de Block	--	22.300
Dhr. R.P. Evers	--	22.300
Dhr. P.H. van der Hoeft	--	22.300
Dhr. J.J.M. Verdurmen	--	22.300
<b>DB en AB leden: Naam + functie in het jaar 2022</b>	Bezoldiging (€)	Bezoldigings max. (€)
<b>Dagelijks bestuur</b>		
Dhr. J. Vervae, voorzitter DB (01-01-22 tm 12-07-22)	--	17.132
Dhr. A.A.V. Totte, penningmeester DB (01-01-22 tm 12-07-22)	--	11.421
Mevr. M.J. Poisonnier-Dekker, secretaris DB (01-01-22 tm 12-07-22)	--	11.421
Dhr. C.L. Liefing, voorzitter DB (13-07-22 tm 31-12-22)	--	15.268
Dhr. L. Mangnus, penningmeester DB (13-07-22 tm 31-12-22)	--	10.179
Dhr. J. Vervae, secretaris DB (13-07-22 tm 31-12-22)	--	10.179
<b>Algemeen bestuur</b>		
Dhr. A. Dobbelaer (01-01-22 tm 12-07-22)	--	11.421
Dhr. R.P. Evers (01-01-22 tm 12-07-22)	--	11.421
Dhr. J.R. Ellen (01-01-22 tm 12-07-22)	--	11.421
Dhr. L.P.G. Beleir (01-01-22 tm 12-07-22)	--	11.421
Dhr. J. de Block (13-07-22 tm 31-12-22)	--	10.179
Dhr. R.P. Evers (13-07-22 tm 31-12-22)	--	10.179
Dhr. P.H. van der Hoeft (13-07-22 tm 31-12-22)	--	10.179
Dhr. J.J.M. Verdurmen (13-07-22 tm 31-12-22)	--	10.179



# CONTROLE VERKLARING



## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan gemeenschappelijke regeling Arbeidsintegratiebedrijf Dethon

### Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2023

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van gemeenschappelijke regeling Arbeidsintegratiebedrijf Dethon te Terneuzen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2023 en van het vermogen van gemeenschappelijke regeling Arbeidsintegratiebedrijf Dethon op 31 december 2023 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

- De balans per 31 december 2023.
- Het overzicht van baten en lasten over 2023.
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2023.
- De bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

#### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de kadernota rechtmatigheid 2023, de financiële verordening voor de financiële rechtmatigheid die is vastgesteld door het algemeen bestuur op 28 augustus 2024 en het Controleprotocol WNT 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van gemeenschappelijke regeling Arbeidsintegratiebedrijf Dethon zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.



## Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 354.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado en het controleprotocol vastgesteld met bestuursbesluit d.d. 28 oktober 2020.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2023. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen relevant zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 17.700 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

## Controleaanpak frauderisico's

Wij hebben risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude. Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in de gemeenschappelijke regeling en haar omgeving, de componenten van het internebeheersingssysteem, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het dagelijks bestuur inspeelt op frauderisico's en het internebeheersingssysteem monitort en de wijze waarop het algemeen bestuur toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan. Wij constateren dat het dagelijks bestuur niet beschikt over een geformaliseerde frauderisicoanalyse.

Wij hebben de opzet en de relevante aspecten van het internebeheersingssysteem en in het bijzonder de frauderisicoanalyse geëvalueerd alsook bijvoorbeeld de gedragscode, klokkenluidersregeling en de incidentenregistratie. Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd, en voor zover wij noodzakelijk achten, de werking getoetst van interne beheersmaatregelen gericht op het mitigeren van frauderisico's.

Als onderdeel van ons proces voor het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en omkoping en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude.

Op basis van deze werkzaamheden en het in de controlestandaarden veronderstelde risico, hebben wij de veronderstelde frauderisico's overwogen met betrekking tot het doorbreken van interne beheersmaatregelen door het management, inclusief of er indicaties zijn voor tendentie bij het management van de entiteit die mogelijk een risico vormt op een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude.

De door ons geïdentificeerde frauderisico's zijn als volgt:

- Op basis van deze werkzaamheden en het in de controlestandaarden veronderstelde risico, hebben wij de veronderstelde frauderisico's overwogen met betrekking tot het doorbreken van interne-beheersmaatregelen door het management, inclusief of er indicaties zijn voor tendentie bij het management van de entiteit die mogelijk een risico vormt op een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude.
- Het risico dat de Europese aanbestedingsvoorschriften niet worden nageleefd, waardoor bevoordeling van partijen kan plaatsvinden.

Wij hebben de volgende gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd:

- Het toetsen of specifieke journaalposten en andere aanpassingen die tijdens het opstellen van de financiële overzichten zijn aangebracht aanvaardbaar zijn.
- Het toetsen of specifiek (op basis van fraudekarakteristieken) journaalboekingen die gedurende het boekjaar en tijdens het opstellen van de financiële overzichten zijn aangebracht aanvaardbaar zijn.
- Het beoordelen van significante transacties buiten het kader van normale bedrijfsvoering van gemeenschappelijke regeling Arbeidsintegratiebedrijf Dethon.
- Het toetsen of de daarvoor in aanmerking komende opdrachten Europees zijn aanbesteed.

In onze controle bouwen wij een element in van onvoorspelbaarheid. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die een aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Wij hebben kennisgenomen van de beschikbare informatie en om inlichtingen gevraagd bij het bestuur en management.

Hieruit volgden geen signalen van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

#### **Controleaanpak naleving van wet- en regelgeving**

Wij hebben een algemeen inzicht verworven in het wet- en regelgevingskader dat van toepassing is op de gemeenschappelijke regeling door inlichtingen in te winnen bij het management en het lezen van notulen.

Voor zover materieel voor de gerelateerde financiële overzichten, hebben wij op basis van onze risicoanalyse, en rekening houdende met het feit dat het effect van niet-naleving van wet- en regelgeving aanzienlijk varieert, de wet- en regelgeving overwogen die is opgenomen in het controleprotocol als wet- en regelgeving met een directe invloed op de financiële overzichten.

Wij hebben voldoende en geschikte controle-informatie verkregen omtrent het naleven van de bepalingen van die wet- en regelgeving die gewoonlijk wordt geacht van directe invloed te zijn op de financiële overzichten.

Daarnaast is de gemeenschappelijke regeling onderworpen aan overige wet- en regelgeving waarvan de gevolgen van niet-naleving een van materieel belang zijnde invloed kunnen hebben op de financiële overzichten, bijvoorbeeld ten gevolge van boetes of rechtszaken.

Gezien de aard van de activiteiten van de gemeenschappelijke regeling en de complexiteit van overige wet- en regelgeving bestaat het risico dat niet wordt voldaan aan de vereisten van deze wet- en regelgeving.

Ten aanzien van de wet- en regelgeving die geen direct effect heeft op de vaststelling van de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening, zijn onze werkzaamheden beperkter. Naleving van wet- en regelgeving kan van fundamenteel belang zijn voor de operationele aspecten van de gemeenschappelijke regeling dan wel voor het voorkomen van sancties van materieel belang (bijv. het naleven van de voorwaarden van een vergunning voor het uitvoeren van een activiteit, of het naleven van regelgeving betreffende het milieu); niet-naleving van dergelijke wet- en regelgeving kan daarom van materieel belang zijnde invloed hebben op de financiële overzichten.

Onze verantwoordelijkheid is beperkt tot het uitvoeren van gespecificeerde controlewerkzaamheden ter bevordering van het identificeren van niet-naleving van wet- en regelgeving die een invloed van materieel belang kan hebben op de financiële overzichten. Onze werkzaamheden ter bevordering van het identificeren van gevallen van niet-naleving van overige wet- en regelgeving die een invloed van materieel belang kan hebben op de financiële overzichten, zijn beperkt tot (i) het management en het dagelijks bestuur, en, in voorkomend geval, het algemeen bestuur vragen of de entiteit dergelijke wet- en regelgeving naleeft; (ii) de eventuele correspondentie met de desbetreffende vergunningverlenende of regelgevende of toezichhoudende instanties inspecteren.

Uiteraard zijn wij gedurende de controle alert op indicaties van (vermoedens van) niet-naleving van wet- en regelgeving.

Ten slotte hebben wij een schriftelijke bevestiging verkregen dat alle bekende gevallen van niet-naleving of vermoede niet-naleving van wet- en regelgeving, ons ter kennis zijn gebracht.

## **Controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie**

Onze verantwoordelijkheid inzake het beoordelen van de door de gemeenschappelijke regeling gehanteerde veronderstellingen inzake haar financiële risico's in relatie tot de financiële positie zijn beschreven in het hoofdstuk "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening". Bij het invullen van onze verantwoordelijkheden hebben wij – rekening houdend met de materialiteit voor de jaarrekening controle – een aantal werkzaamheden uitgevoerd, waaronder:

- Het kennis nemen van de financiële uitgangspunten zoals opgenomen in de statuten van de gemeenschappelijke regeling alsmede de aangeane overeenkomsten met haar deelnemende gemeenten.
- Het kennis nemen van de begroting 2024 teneinde vast te stellen dat voldaan wordt aan de financiële bijdragen van de gemeenschappelijk regeling door de deelnemende gemeenten. Daarnaast hebben wij kennisgenomen van de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing in de begroting 2024. Hieruit blijken geen aanvullende risico's ten opzichte van de jaarrekening.
- Het inwinnen van inlichtingen bij het management over hun kennis van eventuele significante risico's die zijn ontstaan na de periode van het opstellen van de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Conform de gemeenschappelijke regeling worden gerealiseerde resultaten verrekend met de deelnemende gemeenten. De aard en diepgang van de risicoparagraaf en risico-inschattingen achten wij vanuit dat perspectief passend voor de gemeenschappelijke regeling Arbeidsintegratiebedrijf Dethon.

## **Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd**

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

## **Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie**

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

De andere informatie bestaat uit:

- Het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.
- De bijlagen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- Met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van het BBV voor het jaarverslag is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

## **Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

### **Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening**

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

In dit kader is het dagelijks bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen, en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen, toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitvoeren van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

## Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 28 oktober 2020, het Controleprotocol WNT 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.

- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Middelburg, 28 augustus 2024

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: drs. R.M.J. van Vugt RA